

Budget 2024

	Budget 2024	Budget Vorjahr	Veränderung
Erträge aus Leistungsabteilung innerkantonal	4'372'441.78	4'247'438.16	125'003.62
Erträge aus Leistungsabteilung ausserkantonal	2'099'396.34	1'817'646.82	281'749.52
Erträge aus anderen Leistungen	91'160.00	91'160.00	0.00
Spenden und Mitgliederbeiträge	22'500.00	22'500.00	0.00
Produktionserlöse	50'000.00	50'000.00	0.00
Total Ertrag	6'635'498.12	6'228'744.98	406'753.14
Besoldung	3'882'901.30	3'772'624.14	110'277.16
Sozialleistungen	659'515.97	611'801.17	47'714.80
Personalnebenaufwand	176'405.46	163'449.25	12'956.21
Aufwand Vorstand / Revision	12'000.00	12'000.00	0.00
Personalaufwand	4'730'822.73	4'559'874.56	170'948.17
Medizinischer Bedarf, Lebensmittel und Haushalt	299'000.00	293'000.00	6'000.00
Unterhalt und Betriebsmaterial	321'100.00	309'100.00	12'000.00
Zinsaufwand für Liegenschaften	374'431.75	369'300.25	5'131.50
Energie und Wasser	81'000.00	66'140.00	14'860.00
Büro und Verwaltung	127'084.00	119'344.00	7'740.00
Werkzeug- und Materialaufwand	52'000.00	54'500.00	-2'500.00
übriger Aufwand	48'000.00	48'000.00	0.00
Abschreibungen	399'263.58	386'120.43	13'143.15
Übriger Betriebsaufwand	1'701'879.33	1'645'504.68	56'374.65
Betriebsaufwand	6'432'702.06	6'205'379.24	227'322.82
Betriebsergebnis	202'796.06	23'365.74	179'430.32
Finanzergebnis	-400.00	-400.00	0.00
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	202'396.06	22'965.74	179'430.32
(+ = Abnahme/ -=Zunahme Fonds)			
Zuweisung/Verwendung Organisationskapital Spenden/Beiträge	22'965.74	22'965.74	0.00
Jahresergebnis	179'430.32	0.00	

Inhalt Beilage 1 zum Jahresbericht 2023

Bilanz per 31. Dezember 2023

Betriebsrechnung 2023

Geldflussrechnung

Veränderung des Kapitals

Anhang

1. Grundlagen der Rechnungslegung
 2. Erläuterungen zur Jahresrechnung
 3. Weitere Angaben
- Anlagespiegel

Bericht der Revisionsstelle

Budget 2024



Bilanz per 31. Dezember 2023

	2023	Vorjahr	Veränderung
Aktiven			
Flüssige Mittel	3'025'508.79	1'724'462.02	1'301'046.77
Forderungen Sozialversicherungen	18'042.55	9'560.00	8'482.55
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	755'494.90	697'861.74	57'633.16
Sonstige kurzfristige Forderungen	57.44	25.20	32.24
Aktive Rechnungsabgrenzung	2'104.50	628'000.00	-625'895.50
Umlaufvermögen	3'801'208.18	3'059'908.96	741'299.22
Immobilie Sachanlagen	5'718'117.86	6'050'460.30	-332'342.44
Mobile Sachanlagen	65'936.26	88'971.59	-23'035.33
Finanzanlagen	1.00	1.00	0.00
Anlagevermögen	5'784'055.12	6'139'432.89	-355'377.77
Total Aktiven	9'585'263.30	9'199'341.85	385'921.45
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	593'806.35	297'641.59	296'164.76
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	42'180.00	-42'180.00
Passive Rechnungsabgrenzung	224'184.90	1'365'634.35	-1'141'449.45
Kurzfristige Verbindlichkeiten	817'991.25	1'705'455.94	-887'464.69
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'815'300.00	7'056'400.00	758'900.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'815'300.00	7'056'400.00	758'900.00
Schwankungsfonds Wo + TS	198'095.56	-240'031.54	438'127.10
Sonstige zweckgebundene Fonds	90'868.07	40'764.65	50'103.42
Fondskapital	288'963.63	-199'266.89	488'230.52
Vereinskapital	636'752.80	622'946.13	13'806.67
Zugänge Vereinskapital	26'255.62	13'806.67	12'448.95
Organisationskapital	663'008.42	636'752.80	26'255.62
Total Passiven	9'585'263.30	9'199'341.85	385'921.45

Bericht der Revisionsstelle

a l d e r t r e u h a n d a g

Wirtschafts- und Unternehmensberatung

Alder Treuhand AG

Weidstrasse 4a
CH-9410 Heiden
T +41 71 898 60 80
F +41 71 898 60 89
www.alder-treuhand.ch
kontakt@alder-treuhand.ch

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Vereinsversammlung des

Vereins Wohnheim und Werkstätte Landscheide, Neckertal

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins Wohnheim und Werkstätte Landscheide für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlansagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstöße nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Alder Treuhand AG



Urs Niederer
Revisionsexperte
Leitender Revisor

Heiden, 11. März 2024

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Treuhand | Unternehmensberatung | Wirtschaftsprüfung | Steuerberatung



Anlagespiegel

Nettobuchwert am 01.01.2023

Die linearen Abschreibungsquoten für die Anlagen betragen für:
 Immobilien 4.00 %
 Mobilien, Fahrzeuge 20.00 %
 Kommunikationsmittel 33.33 %

	Grundstück und Werkstatgebäude	Grundstücke und Häuser Sitz und Bergli	Mobilien	Fahrzeuge	Kommunikationssysteme	Wertschriften	Summe
Nettobuchwert am 01.01.2023	5'916'622.68	133'837.62	30'264.52	0.00	58'707.07	1.00	6'139'432.89
Anschaffungskosten							
Stand 01.01.2023	9'595'965.75	3'770'416.00	1'066'871.77	298'615.20	384'350.60	200.00	15'116'419.32
Zugänge			15'703.80		12'749.55		28'453.35
Abgänge							0.00
Reklassifikationen	9'595'965.75	3'770'416.00	1'082'575.57	298'615.20	397'100.15	200.00	15'144'872.67
Kumulierte Wertberichtigung							
Stand 01.01.2023	3'679'343.07	3'636'578.38	1'036'607.25	298'615.20	325'643.53	199.00	8'976'986.43
Abschreibungen	324'908.25	7'434.19	17'885.30		33'603.38		383'831.12
Reklassifikationen		0.00					0.00
Stand 31.12.2023	4'004'251.32	3'644'012.57	1'054'492.55	298'615.20	359'246.91	199.00	9'360'817.55
Nettobuchwert am 31.12.2023	5'591'714.43	126'403.43	28'083.02	0.00	37'853.24	1.00	5'784'055.12
Versicherungswert bestehende Grundstücke und Bauten 18. Januar 2024							
Neuwert (Brandversicherungswert)							12'852'500.00
Minderwert			938'600.00				938'600.00
Zeitwert							11'913'900.00

Betriebsrechnung 2023

	Rechnung 2023	Vorjahr	Veränderung
Erträge aus Leistungsabgeltung innerkantonal	4'031'385.53	3'934'313.72	97'071.81
Erträge aus Leistungsabgeltung ausserkantonal	1'951'486.70	1'828'660.85	122'825.85
Erträge aus anderen Leistungen	66'104.25	62'981.20	3'123.05
Spenden und Mitgliederbeiträge	284'255.62	93'106.67	191'148.95
Produktionserlöse	56'834.31	52'331.35	4'502.96
Total Ertrag	6'390'066.41	5'971'393.79	418'672.62
Besoldung	3'578'130.90	3'622'598.85	-44'467.95
Sozialleistungen	585'787.70	604'656.90	-18'869.20
Personalnebenaufwand	139'707.11	121'030.21	18'676.90
Aufwand Vorstand / Revision	9'717.15	9'881.00	-163.85
Personalaufwand	4'313'342.86	4'358'166.96	-44'824.10
Lebensmittel und Haushalt	285'653.70	292'599.30	-6'945.60
Unterhalt und Betriebsmaterial	189'455.05	213'020.20	-23'565.15
Zinsaufwand für Liegenschaften	352'434.54	327'238.20	25'196.34
Energie und Wasser	72'199.60	60'824.35	11'375.25
Büro und Verwaltung	170'305.37	117'755.75	52'549.62
Werkzeug- und Materialaufwand	41'126.10	39'785.00	1'341.10
übriger Aufwand	19'065.75	27'063.92	-7'998.17
Abschreibungen	383'831.12	556'900.19	-173'069.07
übriger Betriebsaufwand	1'514'071.23	1'635'186.91	-121'115.68
Betriebsaufwand	5'827'414.09	5'993'353.87	-165'939.78
Betriebsergebnis	562'652.32	-21'960.08	584'612.40
Finanzergebnis	-317.50	-201.95	-115.55
ausserordentliches Ergebnis	-47'848.68	-734'134.35	686'285.67
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	514'486.14	-756'296.38	1'270'782.52
Veränderung des Fondskapital	-488'230.52	803'904.72	-1'292'135.24
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	26'255.62	47'608.34	-21'352.72
(+ = Abnahme / - = Zunahme Fonds)			
Zuweisung/Verwendung Fonds Weiterbildung	0.00	0.00	0.00
Zuweisung/Verwendung Schwankungsfonds Wohnheim	190'909.65	-417'481.67	608'391.32
Zuweisung/Verwendung Schwankungsfonds Werkstätte	247'217.45	-253'814.68	501'032.13
Zuweisung/Verwendung Fondskonto Betreute	0.00	-98'806.70	98'806.70
Zuweisung/Verwendung Fondskonto Bau und Einrichtung	50'103.42	0.00	50'103.42
Zuweisung/Verwendung Organisationskapital Spenden / Beiträge	26'255.62	13'806.67	12'448.95
Jahresergebnis	0.00	0.00	

Geldflussrechnung

	2023	2022
A Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis	0.00	0.00
Abschreibungen auf Immobilien	332'342.44	332'342.44
Abschreibungen auf Mobilien	17'885.30	17'097.52
Abschreibungen auf Informatikmittel	33'603.38	29'353.53
direkte Abschreibungen Sachanlagen	–	23'579.70
direkte Abschreibungen Fahrzeuge	–	154'527.00
Äufnung/Entnahme Organisationskapital	13'806.67	-175'893.42
Bildung Organisationskapital Legat / Spenden / Mitgliederbeiträge	12'448.95	2'817.34
Bildung/Verwendung Fondskapital Betreute	0.00	-98'806.70
Bildung/Verwendung Fondskapital Bausanierung	50'103.42	
Bildung/Verwendung Schwankungsfondskapital Wohnheim	190'909.65	-417'481.67
Bildung/Verwendung Schwankungsfondskapital Werkstätte	247'217.45	-253'814.68
Operativer Cash-flow	898'317.26	-386'278.94
Zunahme/Abnahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-57'633.16	-164'566.18
Zunahme/Abnahme Forderungen Sozialversicherungen	-8'482.55	-7'345.35
Zunahme/Abnahme sonstige kurzfristige Forderungen	-32.24	-4.20
Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	625'895.50	-628'000.00
Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	296'164.76	219'665.49
Zunahme/Abnahme sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	0.00	-19'858.45
Zunahme/Abnahme kurzfristige Fianzverbindlichkeiten	-42'180.00	-179'820.00
Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-1'141'449.45	1'284'080.93
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	570'600.12	117'873.30
B Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Investitionen Neubau	0.00	-284'476.15
Investitionen Sachanlagen	-15'703.80	-23'579.70
Investitionen Fahrzeuge	0.00	-154'527.00
Investitionen Informatikmittel	-12'749.55	-88'060.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-28'453.35	-550'643.45
C Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme langfristiger Finanzverbindlichkeit (Aufstockung Darlehen Kanton SG)	1'065'600.00	–
Abnahme langfristiger Finanzverbindlichkeit (Rückzlg. Darlehen Kanton SG)	-246'700.00	0.00
Abnahme langfristiger Finanzverbindlichkeit (Rückzahlung Hypothek)	-60'000.00	-60'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	758'900.00	-60'000.00
Gesamter Geldfluss	1'301'046.77	-492'770.15
D Veränderung an Zahlungsmitteln		
Anfangsbestand an flüssigen Mitteln 1. Januar	1'724'462.02	2'217'232.17
Endbestand an flüssigen Mitteln 31. Dezember	3'025'508.79	1'724'462.02
Veränderung an Zahlungsmitteln	1'301'046.77	-492'770.15

3 Weitere Angaben

	2023	2022
Aufwand Vorstand und Revision:		
Der Vorstand ist grundsätzlich ehrenamtlich tätig. Zum Ausgleich der anfallenden Materialaufwände, Informatik- und Reisespesen erhalten die Vorstandsmitglieder eine pauschale Entschädigung von je Fr. 1'000.-- im Jahr.	6'365.00	7'000.00
Alder Treuhand AG / Revisionsstelle	3'352.15	2'703.25

Unentgeltliche Leistungen/ freiwilligen Arbeit:

«Der Vorstand der Landscheide bildete im Jahre 2023 einen Ausschuss, der die Geschäftsleitung bei den Fragestellungen zur Bausanierung unterstützte. Auch der Gesamtvorstand wurde nebst den 4 ordentlichen Sitzungen und dem Strategietag zu zwei zusätzlichen Sitzungen berufen, die sich ebenfalls mit der Bausanierung auseinandersetzen. Insbesondere ist auch der Aufwand des Präsidenten zu erwähnen, welcher an den Vergleichsverhandlungen mit den Versicherungen teilnahm, wie auch an Sitzungen mit den Rechtsanwälten der Landscheide. Auch war der Präsident vertreten bei der Sitzung mit den kantonalen Behörden. So leistete der Gesamtvorstand ca. 216 Stunden ehrenamtliche Arbeit. Die Mitglieder des Vorstands waren zudem an öffentlichen und internen Anlässe der Landscheide anwesend. Eine Sitzung im November fand mit dem Beirat zusammen statt. Im Jahre 2023 wurden von Freiwilligen zur Freizeitbetreuung und Begleitung von Bewohnerinnen und Bewohnern insgesamt rund 90 Stunden ehrenamtliche Arbeit geleistet.»

Administrativer Aufwand:

«Die Ermittlung des administrativen Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der «Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes» der Stiftung ZEWÖ. Sämtlicher Personalaufwand von Leitung und Administration, sowie der Sachaufwand für administrative Leistungen stehen im direkten Bezug zum Dienstleistungsaufwand und damit zum Leistungsauftrag unserer Institution. Die administrativen Leistungen auf Wohn- und Arbeitsgruppen sind als direkter Aufwand für den Betreuungsdienst zu werten. Unter Administrativem Aufwand wird der indirekte Aufwand der Zentralen Dienste ausgewiesen.»

Die Erstellung des Jahresberichtes (Grafik und Druck) schlug mit Fr. 4'006.50 zu buche. Intern wurde für Jahresbericht und den Unterhalt der Homepage ca. 28 Stunden verwendet.

Im Jahre 2023 wurden ca. 50 interne Arbeitsstunden eingesetzt, um Spenden für die Sanierung des Neubaus zu generieren, insbesondere für Anträge, Verdankungen und Berichterstattung. Dabei wurde kein Fundraising betrieben, sonder gezielt Stiftungen angeschrieben, die schon bei Erstellung des Neubaus Beiträge gesprochen haben. Ansonsten weisen wir keinen Aufwand für Mittelbeschaffung, Spendenbewirtschaftung, Spendenwerbung, Gönnerbetreuung oder ähnliche Aktivitäten zur allgemeinen Spendenakquirierung auf. Für die übrigen Spendeneingänge setzen wir uns nicht aktiv ein.

	2023	2022
Personalaufwand Leitung und Administration	363'056.33	433'336.12
Sachaufwand Administration	165'797.26	158'099.95
Abschreibungen Administration (Informatik)	33'603.38	29'353.53
Administrative Fremdleistungen für Sanierung Neubau	40'344.60	0.00

Ereignisse nach Bilanzstichtag:

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 1. März 2024 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Veränderung des Kapitals

	Anfangsbestand 01.01.2023	Erträge	Zuweisungen	Interne Fonds-Transfers	Verwendung	Endbestand 31.12.2023
A Organisationskapital						
Erarbeitetes Kapital	636'752.80					636'752.80
Organisationskapital aus Spenden/Beiträge	13'806.67	26'255.62		-13'806.67	-	26'255.62
Organisationskapital	650'559.47	26'255.62	0.00	-13'806.67		663'008.42
B Fondskapital						
Fondskapital Betreute	9'950.85					9'950.85
Fondskapital Bildung Personal	30'813.80					30'813.80
Fondskapital Bausanierung		258'000.00	-207'896.58			50'103.42
Schwankungsfonds Wohnheim	-	190'909.65		419'032.74		609'942.39
Schwankungsfonds Werkstätte	-240'031.54	247'217.45		-419'032.74		-411'846.83
Fondskapital	-199'266.89	696'127.10	-207'896.58	0.00	0.00	288'963.63

Anhang zur Jahresrechnung 2023

1 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Vereins Wohnheim und Werkstätte Landscheide erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER 21 und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Zur Rechnungslegung werden die Kern-FER (1-6) und FER 21 angewandt.

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Kostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

2 Erläuterungen zur Jahresrechnung

Flüssige Mittel:

Die flüssigen Mittel enthalten Kassabestände und Bankguthaben. Diese sind zu Nominalwerten bilanziert.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen:

Die Forderungen setzen sich aus Guthaben gegenüber Kantonen (Leistungsabteilung) und den betreuten Personen bzw. deren gesetzlichen Vertreterinnen und Vertreter (Pensionstaxen) zusammen.

Immobilies und mobiles Sachanlagevermögen:

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear von den Anschaffungswerten, in der Höhe von 4% für Immobilien, 20% von Mobilien und 33,33% von Kommunikationssystemen gemäss interkantonalen Vereinbarung sozialer Einrichtungen (IVSE) und den Richtlinien zur Kostenrechnung des Kantons St. Gallen. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 3'000.-- bei mobilien Sachanlagen und Fr. 50'000.-- bei immobilien.

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven:	2023	2022
verpfändete Immobilie (Buchwert)	5'718'118	6'050'460

Liegenschaft Werkstatt:

Die Sanierungsarbeiten konnten Ende 2023 abgeschlossen werden. Die Gesamtkosten betragen 1.73 Mio. Franken und somit ca. 160'000 unter dem Kostenvoranschlag (Bauherrenleistungen nicht berücksichtigt). Insgesamt nahm die Landscheide Vergleichsangebote der Haftpflichtversicherungen in der Höhe von 380'000 Franken an. Andere Angebote wurden ausgeschlagen (in der Gesamthöhe von 208'000), da sie nicht den Erwartungen der Landscheide entsprachen, was auch bedeutet, dass rechtliche Abklärungen vorgenommen werden. Somit ist das Kapitel der Sanierung von dieser Seite her noch nicht abgeschlossen. Die Finanzierung der Sanierung konnte dank dem erhaltenen Kantonsdarlehens, dank grosszügigen Spenden und den Versicherungsentschädigungen sichergestellt werden.

Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten:	2023	2022
Vertragliche Amortisationen < 1 Jahr	306'700	60'000
infolge der Aufstockung des Kantonsdarlehens erhöhte sich die Darlehensamortisation von 177'600 auf 246'700 angestiegen infolge der kürzeren Darlehensfrist		
Laufzeit 1 bis 5 Jahre	3'622'000	3'492'000
Laufzeit über 5 Jahre	4'193'300	3'564'400

Betriebfremdes Ergebnis:	2023	2022
In Aussicht gestellte Beiträge Sanierung Neubau	0	628'000
Nicht angenommene Zusagen abgedeckt mit Spendenfonds in der Höhe von 207'897		
Restkosten Sanierung Neubau	-160'048	1'362'134

Fondskapital:	2023	2022
Schwankungsfonds Wohnen	609'942.39	418'964.00
Schwankungsfonds TSoL	-411'846.83	-659'120.00
Sonstige zweckgebundene Fonds	90'868.07	40'764.65